

7η Υ.ΠΕ ΚΡΗΤΗΣ
ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΑΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025
19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (01/01/2025 - 31/12/2025)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΣΟΔΑ ΕΚΤΑΚΤΑΤΕΛΕΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	142.840,74	138.092,54	4.748,20	142.840,74	136.888,97	5.951,77	Ι. Κεφάλαιο	11.319.121,03	11.319.121,03
	142.840,74	138.092,54	4.748,20	142.840,74	136.888,97	5.951,77	ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-		
							Διαρκές παγίων		
							3. Διαρκές παγίων	1.793.654,48	1.793.652,81
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	12.615.480,34	13.353.638,76
								14.409.134,82	15.147.291,57
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							ΙΙΙ. Αποθεματικά κεφάλαια		
ΙΙ. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							3. Ειδικά αποθεματικά	38.006.459,93	38.006.459,93
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53	11.137.639,53	0,00	11.137.639,53	5. Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις	284.315.325,67	354.305.455,69
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	29.617.359,17	29.617.359,17	0,09	29.617.359,17	29.617.359,17	0,09		322.321.785,60	392.311.915,62
4. Μηχ/τα-Ταχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/ός εξοπλισμός	37.742.553,34	26.127.962,77	11.614.590,57	35.278.565,02	24.587.842,78	10.690.722,24			
5. Μεταφορικά μέσα	195.912,19	102.292,05	93.620,14	195.912,19	102.292,05	93.620,14			
6. Επίπλα και λοιπός εξοπλισμός	11.584.957,51	10.367.111,25	1.217.846,26	11.325.171,57	10.043.437,72	1.281.733,85			
7. Ακινήτοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Σύνολο ακινήτοποιήσεων (ΓΙΙ)	90.278.421,74	66.214.725,15	24.063.696,59	87.554.647,48	64.350.931,63	23.203.715,85	ΙV. Αποτελέσματα εις νέο		
							Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	13.052.226,25	30.284.113,34
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			24.063.696,59			23.203.715,85	Υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων	202.369.153,32	172.085.039,98
								215.421.379,57	202.369.153,32
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	563.471.421,02	621.147.481,54
Ι. Αποθέματα							Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ		
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλωσιμα υλικά, Ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			15.435.957,76			14.492.950,12	1. Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	49.128,00	67.080,80
							2. Λοιπές προβλέψεις	5.338.112,29	0,00
ΙΙ. Απαιτήσεις								5.387.240,29	67.080,80
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	434.971.991,69	0,00	434.971.991,69	509.384.096,09	0,00	509.384.096,09			
Μείον: προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων				0,00		0,00			
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπιόμενες ασχολίες									
4. Επισφαλείς-Επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	14.916.725,44			14.874.757,30					
Μείον: προβλέψεις	14.916.725,44		0,00	14.874.757,30		0,00			
5. Χρεώστες διάφοροι			102.232,25			103.257,58			
			435.074.223,94			509.487.353,67	Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
ΙV. Διάθεσιμα							ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Ταμείο			576,64			10.655,55	1. Προμηθευτές	12.375.438,44	18.396.998,65
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			25.289.592,91			17.464.972,52	2α. Επιταγές πληρωτέες	647.645,88	1.002.621,19
			25.290.169,55			17.475.628,07	4. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	19.113,16	11.572,20
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΑΙΙ+ΔΙV)			475.800.351,25			541.455.931,86	8. Πιστωτές διάφοροι	5.787.977,69	4.868.854,89
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	18.830.175,17	24.280.046,93
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ							Α. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έξοδα επόμενων χρήσεων			1.539,76			1.914,76	1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	328.725,41	279.086,99
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			90.934.333,06			87.375.134,06	2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	2.787.106,97	6.268.952,04
3. Λοιποί μεταβατικοί λογαριασμοί			0,00			0,00		3.115.832,38	6.548.039,03
			90.935.872,82			87.377.048,82	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)	590.804.668,86	652.042.648,30
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			590.804.668,86			652.042.648,30	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	590.804.668,86	652.042.648,30
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί δημόσιου λογιστικού			151.805.253,37			211.759.040,15	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί δημόσιου λογιστικού	151.805.253,37	211.759.040,15

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2005) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 109 του Ν. 4600/2019, το σύνολο της κινητής και ακίνητης περιουσίας των νοσοκομείων, το οποίο περιλήφθε αρχικά στα Π.ε.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 2889/2001 (Α' 37) και εν συνεχεία στις Δ.Υ.Π.Ε., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 3370/2005 (Α' 176), επανέρχεται στα ανωτέρω νοσοκομεία με μόνη την έκδοση πράξης από τον Υπουργό Υγείας και χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε άλλου τύπου, πράξης ή συμβολαίου.

3. Στα κονδύλια της κατάσταση αποτελεσμάτων χρήσεως "Κόστος Αγαθών & Υπηρεσιών" και "Άλλα Έσοδα" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 43.332.603,08 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον προϋπολογισμό του Νοσοκομείου αφού επιδοτείται από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, απευθείας.

4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των 20.569.869,98 €.

5. Λοιπά πληροφορικά στοιχεία παρατίθενται στο Πρόσθετο των Οικονομικών Καταστάσεων.

6. Το κόστος των παρεπιόμενων αγαθών και υπηρεσιών, διοικητικής λειτουργίας & λειτουργίας δημοσίων σχέσεων λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωτερικά.

7. Το ποσό της διαγραφής απαιτήσεων έναντι του ΕΟΠΥΥ για τα έτη 2018-2020 βάσει Ν.5243.25 & με την αρ.πρωτ. Β2α, Β2β/ουκ. 53410/28.11.2025 Εγκύκλιος Υ.Υ.Κ.Α.(ΦΕΚ 4828/19) ανέρχεται σε ευρώ 90.560.000,00

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)				ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ			
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024		Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2024	
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως							
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		75.163.639,62		113.885.076,90			
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		170.290.379,28		162.528.854,60			
Μικτά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		-95.126.739,66		-48.643.777,70			
Πλέον: Άλλα έσοδα		126.683.693,09		111.873.312,09			
Σύνολο		31.556.953,43		63.229.534,39			
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		19.640.906,93		20.229.974,99			
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		0,00		0,00			
Μεταικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		11.916.046,50		42.999.559,40			
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		539.616,48		436.748,62			
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		0,00		0,00			
Ολικά αποτελέσματα (πλεόνασμα) εκμεταλλεύσεως		12.455.662,98		43.436.308,02			
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ: Έκτακτα αποτελέσματα							
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα		2.029.690,36		6.381.710,20			
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		5.367.196,49		11.839.903,74			
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		17.952,80		0,00			
		7.414.839,65		18.221.613,94			
ΜΕΙΟΝ :-							
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα		0,00		1.846.858,22			
2. Έκτακτες ζημιές		0,92		1.603,37			
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		1.418.944,19		29.206.380,85			
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		5.380.080,43		31.353.356,51			
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (πλεόνασμα)		6.799.025,54		-13.131.742,57			
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		1.982.090,48		1.862.071,07			
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.982.090,48		1.862.071,07			
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (πλεόνασμα) ΧΡΗΣΕΩΣ		13.071.477,09		30.304.565,45			

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ		Η Δ/ΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ-Π.Ο.Υ.		Η ΥΠΟΔ/ΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ		ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ. 999399139 Δ.Ο.Υ. ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΜ ΟΕΕ 480/2003	
ΧΑΛΚΙΑΔΑΚΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ		ΠΑΝΝΑΔΑΚΗ ΒΑΣΙΛΙΚΗ		ΤΖΙΖΙΚΟΥΝΑΚΗ ΗΡΑΚΛΕΙΑ		ΑΔΑΜ ΠΑΝΤΕΛΗΣ Α.Α. ΟΕΕ 99238	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου»

Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου» (το Νοσοκομείο), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2025, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων, της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσθετο.
Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαστή άποψη, την οικονομική θέση του «Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου Ηρακλείου» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας".
Βάση για γνώμη με επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής:
1. Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών (ενεργητικό Δ.ΙΙ.1) συνολικού ποσού ευρώ 101,36 εκ. περίπου και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία αυτών των απαιτήσεων και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου.
2. Στο κονδύλι του Ισολογισμού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» ποσού ευρώ 90.934.333,06 περιλαμβάνονται έσοδα από παραγωγή υπηρεσιών νοσηλείας αξίας ποσού ευρώ 84.103.713,80, τα οποία μέχρι την ημερομηνία της παρούσης έκθεσης ελέγχου, δεν έχουν πλήρως εκκαθαριστεί και δεν έχουν βεβαιωθεί στο σύστημα υποβολής του ΕΟΠΥΥ.
Συνεπώς, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση των διαφορών μεταξύ των ανωτέρω και των τελικών βεβαιωθέντων ποσών στο κονδύλι του Ενεργητικού Ε.2 «Έσοδα χρήσης εισπρακτέα» και στα κονδύλια των αποτελεσμάτων χρήσεως «Έσοδα από πώληση αγαθών & υπηρεσιών» καθώς και στα ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου.
3. Με βάση την απαντητική επιστολή της Νομικής Συμβούλου του Νοσοκομείου, υπάρχουν εκκρεμείς αγωγές από τρίτους κατά του Νοσοκομείου, οι οποίοι διεκδικούν αποζημιώσεις συνολικού ποσού ευρώ 8,43 εκ. περίπου. Η τελική έκβαση των αγώνων αυτών δεν είναι δυνατό να προβλεφθεί στο παρόν στάδιο και ως εκ τούτου, δεν είμαστε σε θέση να εκτιμήσουμε το ύψος της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται για τις ανωτέρω νομικές υποθέσεις. Συνεπώς, λόγω των ανωτέρω, διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση από την τελική διεύθετη των εκκρεμών αγώνων, στους λογαριασμούς προβλέψεων, στα αποτελέσματα της κλειόμενης και στην καθαρή θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2025.
4. Δεν εγείρησε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των εταιρικών και εννοπιμένων οικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιτελεστές Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.
Έγερση θεμάτων
Ερωτούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν τέθηκαν υπόψη μας στοιχεία που να τεκμηριώνουν την ύπαρξη ασφαλιστικής κάλυψης είτε για κινδύνους που ενδεχομένως να απομεινώνουν την περιουσία του Νοσοκομείου, είτε για αστική ευθύνη έναντι τρίτων που έχουν έννομο συμφέρον κατά του Νοσοκομείου.
2. Στη σημείωση 3 των οικονομικών καταστάσεων, όπου περιγράφεται η διαδικασία αναγνώρισης του κόστους μισθοδοσίας που καλύπτεται με επιχορήγηση απευθείας από το Υπουργείο Υγείας ποσού ευρώ 43.332.603,08.
3. Στη σημείωση 8 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται ότι υπόλοιπα μη εκκαθαρισμένα από τον υπολογισμό του μηχανισμού επιστροφών Clawback & Rebate ποσού ευρώ 17.380.493,86, εμφανίζονται ασαφώς στο κονδύλι του Παθητικού Προμηθευτές.
4. Στη σημείωση 13 του προσαρτήματος, όπου περιγράφεται το κόστος των φαρμάκων που αποκτήθηκαν μέσω της Ε.Κ.Α.Π.Υ. ποσού ευρώ 72.609.046,50. Το ποσό αυτό επιβάρυνε το κόστος αγαθών και υπηρεσιών με ισόποση ωφέλεια των άλλων εσόδων εκμετάλλευσής.
Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.
Ευθύνες της διοίκησης επί των οικονομικών καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσ